

**Správa štatutárneho audítora
o výsledkoch overenia
účtovnej závierky k 31.12.2020**

Účtovná jednotka
OBEC ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE

076 01 ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE
IČO:00 332 208

Účtovnú závierku overil: Ing. Peter Kobzoš
Číslo licencie 27
Agátová 12
075 01 Trebišov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

obecnému zastupiteľstvu obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky obce **ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE, IČO: 00332208** ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce **ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE** k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Obec ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE vykonávala podnikateľskú činnosť, ktorej výsledkom za rok 2020 bola strata vo výške 44.545,13 eur. Keďže obec má podnikateľ za účelom dosiahnutia zisku, v tejto časti svoj výrok podmieňujem. K 31.12.2020 obec ukončila činnosť podnikateľskej prevádzky.

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je starosta zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také

existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivu alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. .
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že obec ZEMPLÍNSKE HRADIŠTE konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách, okrem paragrafu 18, ods. 2., lebo z podnikania bola vykázaná strata.

18.6.2021

Ing. Peter Kobzoš

Licencia číslo 27

Trebišov, Agátová 12



List vedeniu obce

z overenia ročnej účtovnej závierky k 31.12.2020

Obchodné meno overovanej účtovnej jednotky

**Obecný úrad- ZEMPLÍNSKE
HRADIŠTE**

**SÍDLO
OBJEDNÁVATEĽ
PRÍJEMCA
OVEROVANÉ OBDOBIE
ŠTATUTÁRNY AUDÍTOR**

**: Z. HRADIŠTE, okr. TREBIŠOV
: OBECNÝ ÚRAD Z. HRADIŠTE
: STAROSTA OBCE
: 1.1.2020 - 31.12.2020
: ING.PETER KOBZOŠ
číslo licencie 27
Agátová 12, 075 01 Trebišov**

I. Úvodné ustanovenie

Na základe zmluvy zo dňa 17.09.2020, na audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2020 pre príjemcu správy - **obec Zemplínske Hradište** som vykonal audit priloženej ročnej účtovnej závierky tejto obce za rok 2020, ktorý sa skončil k 31.12.2020. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť na túto účtovnú závierku názor, ktorý vychádza z môjho auditu.

Audítorské overenie som vykonal v zmysle Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákona NR SR č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pri overovaní sa ďalej vychádzalo z nasledovných právnych noriem:

a./Opatrenie MF, ktorým sa ustanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.

b./Metodické pokyny MF SR na uzavretie účtovných kníh, zostavovanie účtovnej závierky rozpočtových organizácií.

c./Vlastných smerníc a predpisov o vedení účtovníctva

d./Zákon o účtovníctve

3.

K overovaniu účtovnej závierky boli predložené nasledovné písomností a účtovná dokumentácia:

1. Súvaha ÚČ ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2020
2. Výkaz ziskov a strát ÚČ ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2020
3. Hlavná kniha a účtovný denník za r.2020
4. Účtovný rozvrh organizácie na r.2020
5. Dokumentácia o čerpaní rozpočtu
6. Účtovné doklady podľa výberového vyžiadania

II. Globálne stanovisko k ročnej účtovnej závierke

Overovaný subjekt - **obecný úrad Zemplínske Hradište** vedie účtovníctvo pre rozpočtové organizácie v súlade s ustanoveniami Zákona číslo 431/2002 Zb. o účtovníctve. Účtovníctvo je vedené automatizovane. Pri účtovaní účtovných operácií sú dodržiavané postupy stanovené zákonnými opatreniami.

Účtovný rozvrh na rok 2020 bol vypracovaný. Analytické členenie syntetických účtov splňuje požiadavky na ne kladené uvedenými metodickými predpismi.

Účtovné zápisy sú riadne doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú pred ich zaúčtovaním vecne a formálne preskúšané zodpovedným pracovníkom.

Ročná účtovná závierka ako celok riadne nadväzuje na účtovnú dokumentáciu.

Inventarizácia majetku k 31.12.2020 bola vykonaná. Neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Účtovníctvo tvorí ucelený a uzavretý systém.

III. Oceňovanie majetku

Hmotný majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou. Peňažné prostriedky sú ocenené ich nominálnou hodnotou.

IV. Skladba hospodárskeho výsledku

Za rok 2020 dosiahla obec tento hospodársky výsledok:

- hospodársky výsledok celkom – strata -34 267,49 eur
- hospodársky výsledok z podn. činnosti - strata -44 545,13 eur

Strata za rok 2019 bol v roku 2020 zaúčtovaný ako nerozdelený hospodársky výsledok minulých rokov. Hospodársky výsledok odzrkadľuje reálnu hospodársku situáciu obce.

V. Skladba majetku obce

Neobežný majetok	1 191 968,35 eur
z toho:	
- dlhodobý nehmotný majetok	20 761,44 eur
- dlhodobý hmotný majetok	1 171 206,91 eur

5.

- pozemky	276 324,16 eur
- stavby	754 311,13 eur
- stroje, prístroje a zariadenia	1 275,67 eur
- drobný DHM	0 eur
- dopravné prostriedky	1 275,44 eur
- obstaranie DHM	135 814,55 eur
- umelecké diela	290,00 eur
- poskytnuté preddavky na DHIM	1 915,96 eur
<u>- dlhodobý finančný majetok</u>	<u>0 eur</u>
Obežný majetok	146 564,62 eur
- zásoby	8 163,69 eur
- pohľadávky	16 680,94 eur
<u>- finančné účty</u>	<u>121 719,99 eur</u>
- náklady budúcich období	3 575,27 eur
Spolu	1 342 108,24 eur

VI. Odporúčania

- riešiť stratu na podnikateľskej činnosti /obec nemôže dotovať straty z podnikateľskej činnosti/ Na základe toho podmienený názor. Bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách. / K 31.12.2020 bola podnikateľská činnosť ukončená, rezervy na odstupné vytvorené, čiže táto položka už nebude nákladom roku 2021/

- ak je potrebné je povinnosť účtovnej jednotky tvoriť opravné položky k pohľadávkam

6,

Údaje pre zostavenie účtovných výkazov obec čerpala z hlavnej knihy.
Účtovná závierka nadväzuje na hlavnú knihu.

V Trebišove, 18.6.2021

Ing. Kobzoš Peter

